

Uchwała SO-6/4012/14/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta Słupcy za rok 2024.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodniczący: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Miasta Słupcy za 2024 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz informacja o stopniu realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2024 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 19 marca 2025 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok wraz ze zmianami do niej, z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2024 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2024 rok.

1. Część opisowa sprawozdania odnosząca się do dochodów budżetu zawiera objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Burmistrz omówił realizację dochodów budżetowych w szczególności do rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawił skutki dla budżetu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Część dotycząca wydatków przedstawia rzeczowe wykonanie wydatków, w tym wydatków majątkowych.

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację m.in. o przychodach i rozchodach budżetu, o wpływach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, o których mowa w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz o wydatkach finansowanych ze wspomnianych opłat i kar, a także o dochodach z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami

komunalnymi oraz wydatkach na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że zostały wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 4.832.252,53 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 4.828.433,556 zł. Na stronie 28 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił że: *„W wyniku realizacji zadania gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie miasta powstała nadwyżka w kwocie 1.688.452,61 zł wynika ona z mniejszej ilości odpadów niż zakładano do przetargu. W związku z powstałą nadwyżką nie zwiększono stawki na 2025 rok mimo wyższej kwoty wynikającej z przetargu na 2025 rok”*. W sprawozdaniu poinformowano, iż w Gminie prowadzony jest punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz, że ponoszono wydatki na jego utrzymanie w wysokości 128.747,04 zł. Poinformowano również, że nie poniesiono wydatków na edukację ekologiczną oraz punkt napraw. W sprawozdaniu poinformowano o wydatkach o których mowa w art. 6r ust. 2a, 2b, 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), tzn. iż z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Miasto:

- zakupiło kosze na śmieci w celu wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych oraz ponosiło koszty ich opróżniania i utrzymywania tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów,
- pokrywało koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach,
- nie ponosiło kosztów wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz kosztów utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, gdyż jest to obowiązek wykonawcy odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w wysokości 788.222,97 zł. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych obrocie hurtowym zrealizowano w łącznej wysokości 704.511,03 zł. Z informacji zawartej na stronie 18 sprawozdania wynika, że *„Niewykorzystana kwota z 2024 roku w kwocie 58.463,32 zł zostanie wprowadzona w 2025 roku.”*.

Ze strony 15 sprawozdania wynika, że w 2024 roku Miasto poniosło wydatki w kwocie 41.888,54 zł z tytułu kar i odszkodowań (§ 4600) dla Spółdzielni Mieszkaniowej w Słupcy i Spółdzielni Mieszkaniowej „Mostostalowiec” w Słupcy za nie dostarczenie lokali socjalnych.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w

art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono również działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych oraz dochody i wydatki rachunków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- realizację wydatków majątkowych,
- stopień zaawansowania wieloletnich programów,
- zestawienie z wykonania przychodów i wydatków zakładów budżetowych,
- wykonanie dochodów i wydatków zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego za 2024 rok,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2024 rok,
- zestawienie wykonania dochodów i wydatków ze środków Funduszu Pomocy na finansowanie zadań pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa za 2024 rok.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie/rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, gdyż m.in. w części opisowej na stronie 9 dot. wykonania dochodów za 2024:

- w rozdz. 85216 wykonanie w § 2010 wykazano w kwocie 519.357,50 zł, tymczasem z zał. Nr 1 i ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż wykonanie powinno być wykazane w §2030;

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wynika, że w 2024 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków. Zestawienie poniżej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	9	10	11
754	75412	4260	15.094,00	15.093,50	597,82	0	15.691,32	597,32
852	85202	4330	1.415.330,00	1.414.723,83	1.208,28	0	1.415.932,11	602,11
852	85219	4260	26.319,00	26.295,80	3.142,09	0	29.437,89	3.118,89
852	85219	4300	73.284,00	73.275,39	861,50	0	74.136,89	852,89

W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn ich wystąpienia, nie wskazał upoważnienia do ich zaciągnięcia ponad plan wydatków oraz nie wskazał, w jakich jednostkach organizacyjnych wystąpiły. Skład Orzekający ustalił, że w uchwałach z dnia 21.12.2023 roku (uchwała budżetowa na 2024 rok i uchwała w sprawie WPF) Rada

Miasta: określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 10.000.000 zł oraz upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Jednostki i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Słupcy za 2024 rok został wykonany z deficytem w wysokości 4.643.370,69 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 8.901.424,30 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 91,626,187,71 zł, co stanowi 99,56 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 81,922,147,97 zł, co stanowi 99,76 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 9.704.039,74 zł, co stanowi 97,83 % planu.
- wydatki wykonano w wysokości 96.269.558,40 zł, co stanowi 95,38 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 80.577.077,24 zł, co stanowi 95,02 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 15.692.481,16 zł, co stanowi 97,26 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Miasto Słupca zrealizowało przychody budżetu w kwocie 10.861.582,14 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.805.809,30 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 7.620.000,00 zł oraz dysponowało wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.435.772,84 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.674.040,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Słupcy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiły 20.968.411,66 zł, co stanowi 22,88 % wykonanych dochodów oraz Miasto Słupca posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 110.811,66 zł (zobowiązania te wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej). Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto Słupca nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 2.697.134,96 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 3.399.7344,68 zł.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. Przedłożona Informacja zawiera

dane wymagane przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Miasto, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2024 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.